

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко

« _____ » июня 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 – «Экономика»

Бухгалтерский учет и анализ основных средств на сельскохозяйственном
предприятии (на примере ООО «Широково»)

Руководитель _____ доцент Г.А. Юдина

Выпускник _____ ЭЭ12-03БУ А.В. Скуматова

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств сельскохозяйственного предприятия.....	5
1.1 Правовое регулирование основных средств	5
1.2 Классификация и оценка основных средств	9
1.3 Методика анализа основных средств.....	14
2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Широково»	19
2.1 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств	19
2.2 Бухгалтерский учет амортизации и ремонта.....	
3 Анализ основных средств ООО «Широково»	
3.1 Анализ структуры, динамики, движения и состояния основных средств	
3.2 Анализ эффективности использования основных средств	
Заключение	
Список используемых источников	30
Приложение А Определение основных средств согласно нормативных актов, авторским трактовам.....	36
Приложение Б Критерии признания основных средств по ПБУ 6/01 и МСФО 16	37
Приложение В Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации	38
Приложение Г Классификация основных средств	39
Приложение Д Показатели движения и технического состояния основных средств	41
Приложение Е Показатели эффективности использования основных средств	42
Приложение Ж Общие сведения об ООО «Широково»	43
Приложение З Инвентарная карточка учета животного основного стада.....	
Приложение И Расчет амортизации разными методами ее начисления.....	
Приложение К Положения учетной политики на ООО «Широково» в части основных средств	
Приложение Л Акт о переводе основных средств на консервацию.....	
Приложение М Акт о расконсервации объектов основных средств	
Приложение Н Выдержка из бухгалтерской справки расчета амортизации по рабочему и продуктивному скоту, находящемуся на балансе на 31.12.15	
Приложение О Выдержка из рабочего плана счетов бухгалтерского учета ООО «Широково»	
Приложение П Бухгалтерская отчетность ООО «Широково».....	44
Приложение Р Движение основных средств ООО «Широково» по группам	

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшей составной частью экономического потенциала страны является национальное богатство – совокупность материальных ресурсов, вовлеченных в экономический оборот природных богатств, которыми общество располагает на определенный момент времени.

С основными средствами как объектом учета и анализа связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с изношенностью, моральным устареванием оборудования, недогрузка производственных мощностей, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов.

Основные средства являются одним из важнейших факторов сельскохозяйственного производства. Их состояние и эффективное использование оказывают существенное влияние на конечные результаты хозяйственной деятельности любого сельскохозяйственного предприятия.

Кроме того, сельское хозяйство в отличие от других отраслей имеет особенности, в том числе в составе основных средств: базовым видом основных средств являются земельные угодья, а так же значительное место в процессе производства занимают такие виды основных средств, как продуктивные и рабочие животные, многолетние насаждения и другие особенности. Эти факторы обусловили актуальность выбора темы.

Цель работы – анализ бухгалтерского учета и использования основных средств в сельскохозяйственном предприятии и разработка рекомендаций.

Для достижения цели были определены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств сельскохозяйственного предприятия;
- проанализировать бухгалтерский учет операций с основными средствами;
- рассмотреть структуру, динамику движение и состояние основных средств;
- проанализировать показатели эффективности использования основных средств и построить корреляционную модель;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации и ведения бухгалтерского учета основных средств и их использования.

Объектом исследования работы является сельскохозяйственное предприятие ООО «Широково».

Предмет исследования – финансово - хозяйственная деятельность предприятия

ООО «Широково».

Информационной базой послужили первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность за 2014-2015 гг. исследуемой организации.

Результаты апробированы на Международной научно-практической конференции «Современные тенденции развития науки и технологий» в г. Белгород, май, 2016 г.

Теоретической основой послужили труды таких авторов как И.А. Аврова, Е.И. Антаненкова, И.Н. Богатая, Е.Н. Домбровская, Г.В. Савицкая, А.М. Сайгидмагомедов, Г.В. Скамай, а также законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Дипломная работа состоит из трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа основных средств, раскрыто правовое регулирование основных средств, представлена их классификация и оценка, описана методика анализа основных средств.

Во второй главе проанализированы операции по бухгалтерскому учету поступления, выбытия, амортизации и ремонта основных средств на сельскохозяйственном предприятии ООО «Широково».

В третьей главе проанализирована структура, динамика, движение и состояние основных средств, а также эффективность их использования с применением корреляционной модели.

В заключении сделаны выводы и разработаны рекомендации по совершенствованию организации, ведению бухгалтерского учета основных средств на сельскохозяйственном предприятии ООО «Широково» и их использования.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств сельскохозяйственного предприятия

1.1 Правовое регулирование основных средств

Основные средства играют важную роль в деятельности предприятий. Их техническое состояние и эффективное использование являются важнейшим фактором в процессе хозяйственной деятельности организации. На эффективное и рациональное использование объектов основных средств оказывает значительное влияние организация их бухгалтерского учета, так как именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, предоставляемая внешним пользователям.

Специфика отрасли влияет на ведение бухгалтерского учета. К особенностям деятельности в сельскохозяйственных организациях относят следующие характерные черты [1]:

- 1) зависимость результатов хозяйственной деятельности от климата. Так как благоприятная погода увеличит количество урожая, а осадки (дождь, снег, град), засуха, напротив, уменьшат его;
- 2) сезонность производства, неравномерность использования машин и оборудования на протяжении всего срока полезного использования, также неравномерность поступления дохода от реализации сельскохозяйственной продукции;
- 3) наличие животных, на которых влияют биологические, природно- климатические, физические особенности. А также от одного животного можно получить несколько других.
- 4) использование сельскохозяйственной организацией своей продукции на собственные нужды.

Существуют разные подходы к определению основных средств. Экономическая теории (в частности определения Т. А. Фроловой и Т. П. Николаевой) раскрывает содержательную сущность основных средств, но для использования в бухгалтерском и налоговом учете данные определения имеют общий смысл и не раскрывают всех их характеристик. Сравнительная характеристика определений основных средств, которые предлагают современные нормативные источники и экономическая теория, приведены в Приложении А.

Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее –

ПБУ 6/01) [2] и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [8]. Именно в п. 4 ПБУ 6/01 дано наиболее точное и содержательное определение основных средств, к которым относятся активы, соответствующие определенным требованиям. Они раскрыты в Приложении А.

Определение основных средств, приведенное в Налоговом кодексе РФ (далее – НК РФ) [3] есть отличия от определения, данного в ПБУ 6/01. Их сравнительная характеристика приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика определений основных средств в налоговом и бухгалтерском учете

Признак	ПБУ 6/01 [2]	25 глава НК РФ [3]
Предназначение объекта:		
- для производства продукции	Предусмотрено	Предусмотрено
- оказания услуг и выполнения работ	Предусмотрено	Предусмотрено
- для управленческих нужд	Предусмотрено	Предусмотрено
- для сдачи в аренду	Предусмотрено	Предусмотрено
Стоимостной лимит	Предусмотрен в размере 40 000, если это ограничение закреплено учетной политикой	Предусмотрен с 01.01.2016 лимит в 100 000 руб., норма обязательна к соблюдению
Право собственности	Предусмотрено	Предусмотрено
Способность приносить доход в будущем	Предусмотрено	Не предусмотрено
Срок полезного использования:		
- свыше 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено
- в течении обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено
Намерение последующей перепродажи	Предусмотрено	Не предусмотрено

Однако, в соответствии с абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, если стоимость имущества находится в пределах лимита, установленного учетной политикой организации, но не более 40 000 руб. за единицу, то предприятия могут отражать активы в составе материально-производственных запасов [2]. С 1 января 2016 г. в Налоговом кодексе предусмотрено, что к основным средствам могут относиться активы, первоначальная стоимость которых превышает 100 000 рублей [3]. А это ведет к возникновению налоговых разниц, так как может возникнуть ситуация, когда в бухгалтерском учете актив будет признан как основное средство и его стоимость будет списываться по мере начисления амортизации, а в налоговом учете этот актив признается как материальный расход и подлежит списанию единовременно.

Проанализируем критерии признания основных средств в Международном стандарте финансовой отчетности IAS 16 «Основные средства» (далее – МСФО 16) [4] и ПБУ 6/01. Сравнение критериев признания основных средств по ПБУ 6/01 и МСФО 16 представлено в приложении Б. В целом они совпадают. Но при этом есть и незначительные отличия:

- в ПБУ 6/01 предусмотрено то, что основное средство должно приносить организации экономические выгоды. В МСФО 16 это тоже предусмотрено, однако основное средство также может быть приобретено и для получения выгод от других объектов.
- Согласно МСФО 16 стоимостной критерий не является показателем для отнесения актива к основным средствам. В ПБУ 6/01 допускается, что организации может закрепить стоимостной критерий в своей учетной политике.
- ПБУ 6/01 охватывает сразу несколько Международных стандартов финансовой отчетности. Взаимосвязь этого представлена на рисунке 1.

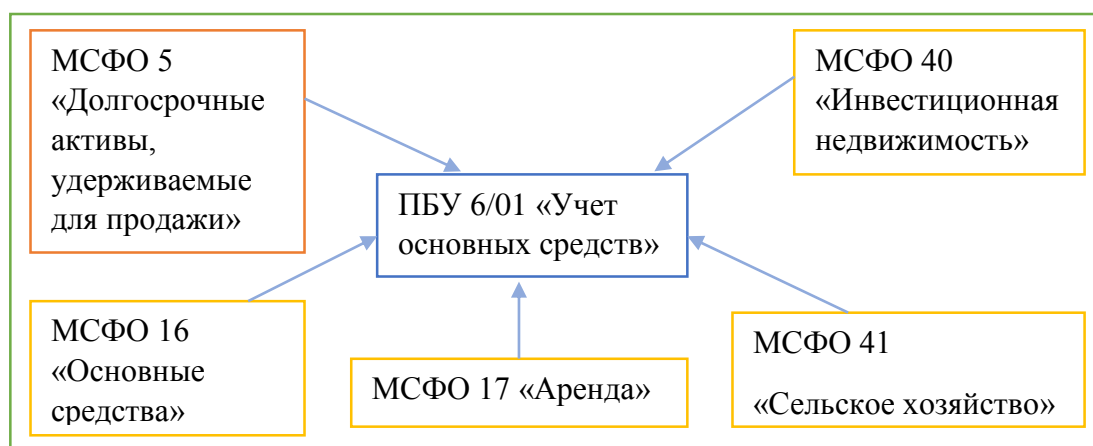


Рисунок 1– Нормативное регулирование учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 и МСФО [11]

Современный бухгалтерский учет основных средств хорошо регламентирован. Нормативные документы, которые регулируют бухгалтерский учет основных средств в

системе российских стандартов бухгалтерского учета (далее - РСБУ), приведены в Приложении В. В системе РСБУ представлено ПБУ 6/01, которое раскрывает наиболее важные вопросы учета основных средств.

Кроме того, разработан нормативный документ третьего уровня - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, детализирующий ПБУ 6/01 в ряде вопросов. Существуют и другие нормативные документы, которые прямо или косвенно регулируют учет объектов основных средств в определенных ситуациях.

В целях регламентации имеющихся отраслевых особенностей бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях были разработаны Методические рекомендации по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях. Данные Методические рекомендации по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях составлены с учетом требований ПБУ 6/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств и являются элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств в сельском хозяйстве Российской Федерации. Однако, в настоящее время, существует проблема несоответствия изменений, вносимых в ПБУ 6/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях. Так, в 2009 г. в ПБУ 6/01 были внесены изменения в части начисления амортизации на продуктивный скот. До этого амортизация на продуктивный скот не начислялась.

В Методических рекомендациях по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях раскрываются особенности учета основных средств в сельском хозяйстве:

- в первичной учетной документации основных средств, в организации синтетического и аналитического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистрах;
- в начислении и учете амортизации по ряду объектов основных средств, кроме того в учете земельных участков, имеющих денежную оценку и не имеющих таковой, учете орошаемых и осушенных земель;
- в составе основных средств капитальных затрат по коренному улучшению земель и порядке их учета, в учете арендованных земель и сданных в аренду;
- в учете основных средств при формировании основного стада за счет выращивания собственного молодняка и приобретения взрослых животных со стороны;
- в учете животных на выращивании и откорме, выбракованных из основного стада [17].

Таким образом, в настоящее время существует множество определений основных средств, которые раскрывают нормативные правовые акты и различные авторы. Ни одно из рассмотренных определений не раскрывает полную характеристику основных средств. Так,

ПБУ 6/01 не дает определения основных средств как экономической категории, а предоставляет критерии отнесения активов к основным средствам. Определения авторов же, Т. А. Фроловой и Т. П. Николаевой (Приложение А) не полностью раскрывают понятие основные средства. А существующая и достаточно стройная база нормативного регулирования все-таки не создает защиты от проблем, с которыми сталкиваются бухгалтеры при ведении бухгалтерского учета основных средств. Кроме этого, в настоящее время, эта база подвергается частым изменениям, что влечет за собой определенные затруднения, связанные с применением новых редакций стандартов на практике.

1.2 Классификация и оценка основных средств

Классификация основных средств – это их группировка по тому или иному признаку в качественно однородные группы. Для организации учета в российских организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, степени использования [25]. Классификация основных средств изображена на рисунке 2.

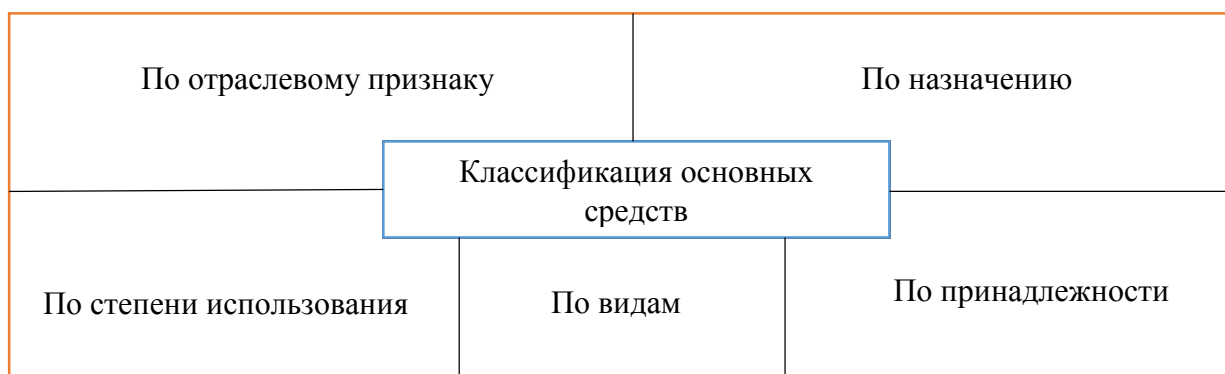


Рисунок 2 – Признаки классификации основных средств

Группировка основных средств по отраслевому признаку дает возможность получить данные об их стоимости в каждой отрасли. В частности, в сельском хозяйстве позволяет получить данные о растениеводстве и животноводстве.

По назначению основные средства организации подразделяют на:

1) производственные – непосредственно участвуют в процессе производства и обращения, направлены на извлечение прибыли как основной цели деятельности организации;

2) непроизводственные функционируют в непроизводственной сфере, то есть основные средства, используемые в сфере здравоохранения, науки, бытового обслуживания, жилищно–коммунальном хозяйстве (ЖКХ), в общественном питании и т.п.

На сельскохозяйственных предприятиях в составе производственных основных средств выделяют основные средства сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.

По степени использования на основании п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), ремонте, стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, на консервации [8].

Классификация основных средств (общая и для сельского хозяйства) представлена в Приложении Г.

Единицей учета основных средств является отдельный объект со всеми относящимися к нему коммуникациями, способный выполнять своим функции.

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости.

Первоначальная стоимость – это сумма фактических затрат, связанных с принятием к учету объекта, зависящая от источника поступления. Порядок оценки основного средства в зависимости от источника поступления представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка основных средств в зависимости от способа их поступления [26]

Способ поступления основного средства	Порядок оценки
Основные средства, построенные (подвергшиеся монтажу)	По сумме фактических затрат, связанных с их строительством (монтажом), включая затраты на государственную регистрацию, завершённых строительством объектов недвижимости
Основные средства, приобретенные за плату	По сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, в том числе стоимость по счетам поставщиков, транспортные расходы, информационные, консультационные, посреднические услуги и услуги оценщиков
Основные средства, полученные безвозмездно или при инвентаризации	По документально подтвержденной рыночной стоимости

Окончание таблицы 2

Способ поступления основного средства	Порядок оценки
Основные средства, полученные в счет вклада в уставный капитал	По стоимости согласованной с учредителями, если иное не предусмотрено законом
Основные средства, полученные по договорам с не денежным исполнением обязательств	По стоимости передаваемого имущества, равной в сравнительных обстоятельствах стоимости приобретения аналогичных объектов, а при отсутствии аналогов по документально подтвержденной рыночной стоимости

Оценка животных основного стада и многолетних насаждений также зависит от источника поступления, как и у остальных основных средств на предприятии. Однако, животные, которых переводят в основное стадо оценивают по стоимости на начало года, включая стоимость затрат на выращивание, исчисленные по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы (или 1 кормо-дня для тех животных, по которым ежемесячно исчисляется расчетный прирост на момент перевода) [27].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются [29]:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Поступление основных средств отражается по первоначальной стоимости на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Общая характеристика субсчетов, открываемых к счету 08 представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Общая характеристика субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» [31]

Номер субсчета	Наименование субсчета	Затраты, учитываемые на субсчете
08.1	Приобретение земельных участков	По приобретению организацией земельных участков
08.2	Приобретение объектов природопользования	По приобретению организацией объектов природопользования
08.3	Строительство объектов основных средств	По возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом)
08.4	Приобретение объектов основных средств	По приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа
08.5	Приобретение объектов нематериальных активов	На приобретение нематериальных активов
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо	По выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо
08.7	Приобретение взрослых животных	Стоимость взрослого и рабочего скота, приобретенного для основного стада или полученного безвозмездно, включая расходы по его доставке
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

При передачи в эксплуатацию основные средства переводятся на счет 01 «Основные средства», к которому в сельском хозяйстве предусмотрены субсчета, отраженные в таблице 4.

Таблица 4 – Субсчета к счету 01 «Основные средства» [34]

Номер субсчета	Наименование субсчета
01.1	Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)
01.2	Прочие производственные основные средства
01.3	Непроизводственные основные средства
01.4	Скот рабочий и продуктивный
01.5	Многолетние насаждения
01.6	Земельные участки и объекты природопользования
01.7	Объекты неинвентарного характера
01.8	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
01.9	Основные средства, полученные а аренду и по лизингу
01.10	Прочие объекты основных средств
01.11	Выбытие основных средств

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки данных объектов.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету [2].

Текущая (восстановительная) стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств на день переоценки.

Разница между оценками по первоначальной и восстановительной стоимости заключается в том, что в первом случае стоимость основных средств выражается в ценах, действовавших на дату их приобретения (изготовления, сооружения), а восстановительная стоимость определяется исходя из стоимости воспроизводства ранее приобретенных основных средств на дату проведения переоценки [37].

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость представляет собой первоначальную или восстановительную стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации.

Ликвидационная стоимость - сумма полезных отходов (запасные части, металлолом, доски, кирпич, дрова), полученных в результате ликвидации и продажи объектов и принятых к учету в условной оценке.

Необходимо отметить, что в бухгалтерском учете и налоговом учете основных средств предусмотрен практически аналогичный порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.

Остаточная стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах также может не совпадать. Это связано с тем, что предприятие может установить по одному и тому же основному средству различный срок полезного использования, который в налоговом учете определяется в соответствии с Классификацией основных средств, в бухгалтерском учете - исходя из ожидаемой экономической выгоды [38].

Не совпадет остаточная стоимость и в случае проведения организацией в бухгалтерском учете переоценки основных средств, так как в налоговом учете переоценка не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения [38].

Кроме того, разница в стоимости может возникнуть и в случае применения в соответствии с Учетной политикой организации различных методов начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учетах. Также различия возникают и при применении организацией амортизационной премии (п. 9 ст.258). Организация может включить в расходы на капитальные вложения или в случаях достройки, дооборудования и др. не более 10 процентов от первоначальной стоимости основного средства, кроме случаев безвозмездного поступления. Однако, если основное средство относится к 3 – 7 амортизационным группам, то в состав расходов на капитальные вложения включается не более 30 процентов от первоначальной стоимости этого основного средства. Однако, если организация находится на едином сельскохозяйственном налоге, то правом на амортизационную премию она пользоваться не может.

Таким образом, возникающие различия в бухгалтерском и налоговом учетах в оценке основных средств значительно усложняют ведение учета.

1.3 Методика анализа основных средств

Основные средства важны в сельском хозяйстве, так как от них зависит объем и полнота производства всей сельскохозяйственной продукции, а значит и финансовый результат.

Прежде всего, приступая к анализу, нужно проанализировать структуру и динамику

основных средств. Для того, чтобы получить представление об изменениях, происходящих с основными средствами, необходимо анализировать информацию за два и более года.

Существуют относительные и абсолютные показатели движения основных средств. При этом необходимо рассчитать абсолютное изменение основных средств по каждому виду, а также рассчитать темп роста и прироста. Для получения более точного результата можно проанализировать движение основных средств по группам, анализируя при этом поступление, выбытие и амортизацию основных средств.

Также большую роль играют относительные показатели движения, а также технического состояния основных средств. К таким показателям относят коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста, коэффициент интенсивности обновления и коэффициент износа.

Формула для расчета коэффициента обновления [41]:

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1)$$

Формула для расчета коэффициента выбытия [1]:

$$K_{в} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (2)$$

Формула для расчета коэффициента прироста [1]:

$$K_{пр} = \frac{\text{Стоимость прироста основных средств}}{\text{Стоимость их на начало периода}} \quad (3)$$

Формула для расчета коэффициента интенсивности обновления [1]:

$$K_{ио} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость вновь введенных основных средств}} \quad (4)$$

Формула для расчета коэффициента износа [39]:

$$K_{изн} = \frac{\text{Стоимость износа основных средств}}{\text{Первоначальную стоимость основных фондов}} \quad (5)$$

Экономическая интерпретация этих коэффициентов представлена в Приложении Д.

Для расчета эффективности использования основных средств необходимо рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондорентабельности.

Формула для расчета фондоотдачи [42]:

$$\text{ФО} = \text{ВП} / \text{ОПФ}, \quad (6)$$

где ВП – выручка от реализации продукции;

ОПФ – среднегодовая стоимость основных общепроизводственных фондов

Формула для расчета фондоемкости [43]:

$$\text{ФЕ} = \text{ОПФ} / \text{ВП} \quad (7)$$

Формула для расчета фондорентабельности [43]:

$$\text{ФР} = \text{П} / \text{ОПФ}, \quad (8)$$

где П – прибыль от реализации продукции.

Экономическая интерпретация показателей эффективности использования основных средств представлена в Приложении Е.

Показатель фондоотдача является важным для анализа эффективности использования основных средств, поэтому необходимо проанализировать, какие факторы в большей степени повлияли на ее изменение.

Факторы первого порядка изменения фондоотдачи – объем валовой продукции и среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Расчет их влияния можно рассчитать методом цепной подстановки:

1) Оценка изменения фондоотдачи [1]:

$$\text{ФО}_0 = \text{ВП}_0 / \text{ОПФ}_0 \quad (9)$$

$$\text{ФО}_1 = \text{ВП}_1 / \text{ОПФ}_1 \quad (10)$$

$$\text{ФО}_{\text{усл}} = \text{ВП}_1 / \text{ОПФ}_0 \quad (11)$$

$$\Delta \text{ФО}_{\text{общ}} = \text{ФО}_1 - \text{ФО}_0 \quad (12)$$

2) Оценка влияния изменения выручки от продаж на изменение фондоотдачи [1]:

$$\Delta\Phi O_{ВП} = \Delta\Phi O_{усл} - \Phi O_0 \quad (13)$$

3) Оценка влияния изменения среднегодовой стоимости основных средств на изменение фондоотдачи [1]:

$$\Delta\Phi O_{опф} = \Phi O_1 - \Delta\Phi O_{усл} \quad (14)$$

Аналогичным образом можно проанализировать и другие показатели эффективности использования основных средств: фондоемкость и фондорентабельность.

Изменение фондоотдачи также зависит от факторов второго порядка изменений, которые в свою очередь зависят от специфики деятельности предприятия.

В сельском хозяйстве фондоотдача зависит от оптимизации соотношения между основными средствами и материалами, силовыми машинами и рабочими, коэффициента износа и обновления, качества почвы, технического состояния основных средств на сельскохозяйственном предприятии. Факторы второго уровня, влияющие на фондоотдачу для конкретного предприятия можно выяснить, построив уравнение через корреляционный анализ. Факторы второго порядка, которые влияют на изменение фондоотдачи (Y) представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Факторы второго порядка, влияющие на изменение фондоотдачи

Название фактора	Факторы, влияющие на изменение фондоотдачи
Inventory	Сумма запасов, приходящихся на рубль основных средств
OS	Стоимость сельскохозяйственных основных средств, приходящихся на рубль несельскохозяйственных основных средств
Wear	Коэффициент износа основных средств
Cattle	Доля рабочего и продуктивного скота в общей структуре основных средств

Построить корреляционную модель можно с использованием метода наименьших квадратов в программе gretl. Уравнение будет иметь вид:

$$Y = \text{const} + a_1 * \text{Inventory} + a_2 * \text{Car} + a_3 * \text{Wear} + a_4 * \text{Cattle}, \quad (15)$$

где $a_1, a_2, a_3, a_4, a_5, a_6$ – коэффициенты перед факторами второго порядка, рассчитанные с помощью метода наименьших квадратов;

Inventory, Car, Wear, Cattle – факторы второго порядка, влияющие на изменение фондоотдачи;

Y – фондоотдача.

Формулы для расчета показателей второго порядка представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Формулы для расчета показателей второго порядка

Показатель	Формула
Y	Формула 6
Inventory	Запасы к.п./ ОПФ к.п.
OS	Стоимость сельскохозяйственных основных средств к.п./ Стоимость несельскохозяйственных к.п.
Wear	Формула 5
Cattle	Доля скота в общей структуре на к.п.

Построив корреляционную модель можно увидеть, какие факторы в большей, а какие в меньшей степени влияют на изменение фондоотдачи на конкретном предприятии, сделать вывод о том, на что в большей степени нужно обращать внимание предприятию для улучшения фондоотдачи, а значит и для максимизации прибыли.

Таким образом, проведение анализа основных средств важно для предприятия в целях оптимизации и улучшения его функционирования.

2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Широково»

2.1 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с учетной политикой организации. Организация самостоятельно формирует учетную политику, учитывая специфику деятельности отрасли, в которой организация функционирует. Учетная политика в сельскохозяйственных организациях разрабатывается согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Далее – ПБУ 1/2008) [45] и Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету основных в средств в сельскохозяйственных организациях.

Основным видом деятельности исследуемой организации – ООО «Широково» в соответствии с учредительными документами является растениеводство в сочетании с животноводством. Производство зерна пшеницы занимает большой объем в хозяйственной деятельности организации. Общие сведения об ООО «Широково» представлены в Приложении Ж. На предприятии содержится 230 голов рабочего и продуктивного скота в основном стаде, в том числе 91 лошадь и 139 коров.

Для обработки сельскохозяйственных угодий на предприятии используется сельхозтехника: 24 трактора, 7 комбайнов и 7 грузовых автомобилей. Однако значительная часть техники достаточно изношена и постоянно нуждается в ремонте.

Учет основных средств предприятия осуществляет главный бухгалтер. Для ведения бухгалтерского учета применяется типовая конфигурация программы «1С», поэтому, несмотря на наличие специализированных ведомственных форм первичной документации по учету движения основных средств, утвержденных Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 26.07.96 № 215, в организации используются такие межведомственные типовые формы первичной документации по учету основных средств, как акт о приемке-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1), акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3), инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6), акт на списание основных средств (форма № ОС-4). Унифицированных формы, которые должны использоваться на сельскохозяйственном предприятии и используются на ООО «Широково» по поступлению, выбытию основных средств представлены в таблицах 8 и 10 соответственно.

Основные средства в хозяйстве пополняются путем приобретения у третьих лиц в готовом виде, изготовления в собственном хозяйстве, выращивания молодняка скота, зачисляемого по достижении определенного возраста в основное стада, то есть в основные средства.

Поступление животных основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота является неотъемлемой частью деятельности предприятия ООО «Широково». Формирование основного стада скота сельскохозяйственное предприятие производит в основном за счет покупки племенного молодняка и взрослых племенных животных в племенных сельскохозяйственных организациях (племзаводах) и выращивании собственного молодняка животных.

Молодняк учитывается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» до перевода в основное стадо по следующим возрастным группам:

- коровы-первотелки для продажи;
- телки старше двух лет;
- телки до двух лет (по годам рождения);
- бычки (по годам рождения);
- лошади и другие виды рабочего скота (по годам рождения и полу);
- покупной племенной молодняк животных (по породам) [17].

Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота переводится в основное стадо на основании «Акта на перевод животных», форма № СП-47. В учете делается бухгалтерская запись:

Д 08.6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» - К 11 «Животные на выращивании и откорме»

по стоимости, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода животных в основное стадо.

После решения, к какой группе будет отнесен скот (продуктивный скот или рабочий скот), делается бухгалтерская запись:

Д 08.6.1 «Перевод скота в состав продуктивного» - К 08.6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,

если решено что скот будет отнесен к группе продуктивный скот.

Д 08.6.2 «Перевод скота в состав продуктивного» - К 08.6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,

если решено что скот будет отнесен к группе рабочий скот.

Одновременно выполняется бухгалтерская запись:

Д 01.4.1 «Продуктивный скот» - К 08.6.1 «Перевод скота в состав продуктивного».

Д 01.4.2 «Рабочий скот» - К 08.6.2 «Перевод скота в состав рабочего».

По итогам года после составления отчетной калькуляции разница между стоимостью переведенного в течение года скота в основное стадо и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется бухгалтерской записью:

Д 08.6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» - К 11 «Животные на выращивании и откорме».

Одновременно корректируется оценка скота:

Д 08.6.1 «Перевод скота в состав продуктивного» - К 08.6 «Перевод молодняка животных в основное стадо».

Д 08.6.2 «Перевод скота в состав рабочего» - К 08.6 «Перевод молодняка животных в основное стадо».

Д 01.4.1 «Продуктивный скот» - К 08.6.1 «Перевод скота в состав продуктивного».

Д 01.4.2 «Рабочий скот» - К 08.6.1 «Перевод скота в состав рабочего».

Приобретение ООО «Широково» животных у других организаций отражается в товарно-транспортной накладной (форма № ТТН-1 (скот), форма № СП-32), к которому должно прикладываться племенное свидетельство. Оприходование взрослых животных оформляется актом приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1). На предприятии ООО «Широково» за анализируемый период такие операции были.

При приобретении взрослых животных на покупную стоимость выполняется бухгалтерская запись:

Д 08.7 «Приобретение взрослых животных» - К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» при покупке у племенных заводов и других организаций.

ООО «Широково» приобрело рабочий и продуктивный скот у ООО «Мельница» в июле 2014 г., стоимостью 400 000 руб. (НДС не предъявлен) с сопроводительными документами: товарно-транспортной накладной и ветеринарным свидетельством. Поступление рабочего и продуктового скота в ООО «Широково» отражено в таблице 6.

Таблица 7 – Отражение поступления рабочего и продуктивного скота в ООО «Широково»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено приобретение продуктивного и рабочего скота	08.7 «Приобретение взрослых животных»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	400 000
Отражены расходы на доставку животных	08.7 «Приобретение взрослых животных»	76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»	9 600

Окончание таблицы 7

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражен перевод скота в состав продуктивного	08.7.1 «Перевод скота в состав продуктивного»	08.7 «Приобретение взрослых животных»	150 000
Отражен перевод скота в состав рабочего	08.7.2 «Перевод скота в состав рабочего»	08.7 «Приобретение взрослых животных»	250 000
Затраты по доставке распределены на продуктивный скот	08.7.1 «Перевод скота в состав продуктивного»	08.7 «Приобретение взрослых животных»	3 600
Затраты по доставке распределены на рабочий скот	08.7.2 «Перевод скота в состав рабочего»	08.7 «Приобретение взрослых животных»	6 000
К учету принят продуктивный скот	01.4.1 «Продуктивный скот»	08.7.1 «Перевод скота в состав продуктивного»	153 600
К учету принят рабочий скот	01.4.2 «Рабочий скот»	08.7.2 «Перевод скота в состав рабочего»	256 000

Животные, приобретенные со стороны у поставщиков (от других организаций, племобъединений и т.д.), а также поступившие в порядке безвозмездной передачи, приходятся на основании товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, актов приема-передачи, ветеринарных, племенных свидетельств и других документов [48].

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью взрослого скота каждому животному основного стада при зачислении в состав основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер, а крупным животным (коровам, быкам-производителям и т.п.) дается кличка [17].

На каждое животное основного стада для организации аналитического учета открывается инвентарная карточка (форма № ОС-6), в которую заносятся все данные, характеризующие животного [17]. Карточки в картотеке группируются по видам животных.

Однако данные формы не отвечают современным принципам и требованиям бухгалтерского учета животных основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, так как они не отражают всех данных, необходимых для организации аналитического учета таких активов. Поэтому инвентарный учет таких основных средств целесообразно организовать в специально разработанных организацией инвентарных карточках учета продуктивного скота, в которых необходимо указать следующие сведения, которые в настоящее время бухгалтер проставляет отметками на инвентарной карточке: вид животного,

его инвентарный номер, год рождения, кличку, дату и номер акта на перевод животных в основное стадо, вес на начало и на конец периода.

Нами была разработана инвентарная карточка учета животного основного стада для применения на предприятии ООО «Широково». Она представлена в Приложении 3. Достоинствами этой инвентарной карточки является компактность и присутствие всех необходимых реквизитов.

Таблица 8 – Оформление поступления основных средств

Наименование, форма	Применяется / не применяется на предприятии ООО «Широково»
Акт приемки- передачи, форма № ОС-1	Применяется
Акт о приемке-передаче зданий, форма № ОС-1а	Применяется
Акт о приемке-передаче групп объектов, форма № ОС-1б	Применяется
Инвентарная карточка учета основных средств, форма № ОС-6	Применяется, но не отражается полноту сведений о некоторых объектах основных средств (животных)
Инвентарная карточка учета многолетних насаждений, форма 109-АПК	Не применяется, так как на ООО «Широково» нет растений, зачисляемых в состав основных средств, то есть нет многолетних насаждений
Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию, форма 103-АПК	
Акта на перевод животных/ акт на перевод животных из группы в группу, форма СП-47	Применяется
Акт на оприходование земельных угодий, форма 401-АПК	Не применяется, так как ООО «Широково» не имеет в своей собственности землю и за анализируемые периоды землю не приобретало

Земельные участки ООО «Широково» арендует у администрации на основе договора аренды с муниципалитетом. Общая площадь аренды составляет 4 482 Га. Арендная плата в месяц составляет 50 000 руб.

Поступление в ООО «Широково» основных средств, не относящихся к животным основного стада взрослого продуктивного, рабочего скота и земельным участкам, рассмотрим на примере приобретенных по договору купли-продажи недвижимости здания ремонтной мастерской у ООО «ИркутскМолоко», применяющего УСН, за 1 800 000 руб. (НДС не предъявлен).

Здание является объектом недвижимого имущества (п. 1 ст. 130 Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ). Такое имущество может быть передано одним лицом (продавцом) в собственность другому лицу (покупателю) по договору купли-продажи недвижимого имущества (договору продажи недвижимости) (п. 1 ст. 549 ГК РФ).

Передача здания осуществляется путем предоставления покупателю и подписания сторонами соответствующего документа о передаче (передаточного акта). При этом обязательство продавца передать объект недвижимости покупателю считается исполненным (если иное не предусмотрено законом или договором). Право собственности возникнет с момента передачи недвижимости (п. 1 ст. 556 ГК РФ).

Если недвижимость подлежит государственной регистрации, то право собственности на объекты недвижимости у организации возникает с момента государственной регистрации (п. 1 ст. 223 ГК РФ).

Переход права собственности на объекты недвижимого имущества по договору продажи недвижимости к покупателю подлежит государственной регистрации. Соответственно, право собственности на объекты недвижимости у организации возникает с момента государственной регистрации (п. 2 ст. 223 ГК РФ).

Ремонтная мастерская учитывается по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01). Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, перечень которых установлен п. 8 ПБУ 6/01. Отражение поступления здания ремонтной мастерской в бухгалтерском учете ООО «Широково» представлено в таблице 9. В данном случае такими затратами является сумма, уплаченная продавцу за приобретенное здание и уплаченная в регистрационные органы государственная пошлина.

За государственную регистрацию перехода права собственности на здание взимается государственная пошлина в размере 20 000 руб. (ст. 11 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пп. 22 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

В данном случае пошлину уплачивает ООО «Широково», как покупатель недвижимости, поскольку продавец недвижимого имущества не уплачивает пошлину в связи

с переходом права собственности к новому собственнику, что следует из пп. 8.1 п. 3 ст. 333.35 НК РФ.

Таблица 9 - Отражение поступления здания ремонтной мастерской в бухгалтерском учете ООО «Широково»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено приобретение здания	08.4 «Приобретение объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 800 000
Произведен расчет с продавцом за полученное здания	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	1 800 000
Уплачена государственная пошлина за регистрацию перехода права собственности на здание	68.10 «Прочие налоги и сборы»	51 «Расчетные счета»	20 000
Признаны расходы на уплату государственной пошлины по зданию	08.4 «Приобретение объектов основных средств»	68.10 «Прочие налоги и сборы»	20 000
Здание принято к учету в составе объектов основных средств	01.1 «Производственные основные средства основной деятельности»	08.4 «Приобретение объектов основных средств»	1 820 000

Поступление в ООО «Широково» таких основных средств, как приобретаемые у поставщиков спецтехника, оборудование полностью соответствует требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Таким образом, учет поступления основных средств в ООО «Широково», в целом, соответствует действующему законодательству. Однако, введение предложенных рекомендаций упорядочит ведение учета в организации.

Выбытие объекта основного средства – естественный этап или «финал» использования объекта основного средства в любом учреждении [52].

Основные средства в сельском хозяйстве могут выбывать в результате:

- 1) ликвидации в результате физического и морального износа;
- 2) продажи, то есть передачи объектов основных средств другим организациям за плату;
- 3) безвозмездной передачи;
- 4) вклада в уставный капитал другой организации;
- 5) выбраковки продуктивного или рабочего скота;
- 6) недостачи, порчи, хищения;
- 7) стихийного бедствия (пожара, наводнения).

Согласно учетной политике ООО «Широково» учет выбытия основных средств ведется на счете 01 субсчет 11 «Выбытие основных средств». На этом субсчете отражаются все случаи выбытия основных средств.

На основании первичных документов по продаже и прочему выбытию основных средств производятся записи в специальный регистр «Реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей, основных средств и прочих активов» (на выбытие основных средств открывают отдельный бланк реестра).

Синтетический учет операций выбытия основных средств осуществляется в учетных регистрах, формируемых программой «1С: Бухгалтерией».

Не считается выбытием основного средства его перемещение между структурными подразделениями организации. Также если основное средство временно перестает использоваться (в силу необходимости реконструкции или монтажа дополнительного оборудования), отсутствуют основания для его списания [53].

В ООО «Широково» для определения дальнейшей непригодности, невозможности использования, технической и экономической целесообразности ликвидации основного средства создана постоянная комиссия. Эта комиссия по каждому объекту списания составляет акт по утвержденным формам:

- 1) акт на списание зданий и сооружений;
- 2) акт на списание машин, оборудования, транспортных средств;
- 3) акт на выбраковку животного из основного стада.

В актах на списание указываются данные, характеризующие объект, первоначальная стоимость (восстановленная), сумма амортизации. Эти и другие унифицированные формы,

которые должны применяться или применяются на ООО «Широково» представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Оформление выбытия основных средств

Наименование, форма	Применяется / не применяется на предприятии ООО «Широково»
Акт на списание основных средств, форма ОС-4	Применяется
Акт на списание зданий и сооружений, форма 104-АПК	Применяется
Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств, форма 105-АПК	Применяется
Акт на выбраковку животных из основного стада – индивидуальный, форма 106-АПК и групповой, форма 107-АПК	Применяется
Акт на списание многолетних насаждений, форма 108-АПК	Не применяется, так как на ООО «Широково» нет многолетних насаждений

В ООО «Широково» был продан трактор 1221.2 первоначальной стоимостью 700 000 руб. Трактор отнесли к пятой амортизационной группе согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», таким образом срок полезного использования равен восьми годам. В таблице 11 отражены бухгалтерские записи по выбытию трактора 1221.2.

Таблица 11 – Отражение выбытия трактора 1221.2 в бухгалтерском учете ООО «Широково»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено выбытие трактор 1221.2	01.11 «Выбытие основных средств»	01.1 Производственные основные средства основной деятельности	700 000
Списана амортизация	02.1 «Амортизация основных средств»	01.11 «Выбытие основных средств»	437 500

Окончание таблицы 11

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана остаточная стоимость транспортного средства, выбывающего в результате продажи	91.2 «Прочие расходы»	01.11 «Выбытие основных средств»	262 500
Предъявлен счет покупателям	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91.1 «Прочие доходы»	300 000
Определен и списан финансовый результат от продажи	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	37 500

За анализируемый период на ООО «Широково» рабочий и продуктивный скот выбывал по следующим причинам: забой на мясо, выбраковка из основного стада и постановка на откорм, а также в результате падежа. Бухгалтерские записи, которыми оформляются эти операции на ООО «Широково» представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по выбытию рабочего и продуктивного скота на ООО «Широково»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Забой на мясо	01.11 «Выбытие основных средств»	01.4.1 «Продуктивный скот»
	20 «Основное производство»	01.11 «Выбытие основных средств»
Выбраковка из основного стада и постановка на откорм	01.11 «Выбытие основных средств»	01.4.1 «Продуктивный скот», 01.4.2 «Рабочий скот»
	11 «Животные на выращивании и откорме»	01.11 «Выбытие основных средств»
Падеж скота основного стада	01.11 «Выбытие основных средств»	К 01.4.1 «Продуктивный скот», 01.4.2 «Рабочий скот»
	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01.11 «Выбытие основных средств»
	91.2 «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Однако, согласно ПБУ 6/01 амортизация должна начисляться как для рабочего, так и для продуктивного скота. Но на ООО «Широково» не начисляется амортизация ни по

рабочему скоту, ни по продуктивному, что является нарушением. Поэтому необходимо рекомендовать ООО «Широково» осуществлять выбытие животных в соответствии с ПБУ 6/01.

Забой на мясо продуктивного скота необходимо оформлять в следующем порядке:

Д 01.11 «Выбытие основных средств» - К 01.4.1 «Продуктивный скот»

на первоначальную стоимость продуктивного скота.

Д 02.1 «Амортизация собственных основных средств» - К 01.11 «Выбытие основных средств»

на сумму начисленной амортизации по продуктивному скоту.

Д 20 «Основное производство» - К 01.11 «Выбытие основных средств»

на остаточную стоимость.

Выбраковка из основного стада и постановка на откорм продуктивного и рабочего скота должна оформляться в следующем порядке:

Д 01.11 «Выбытие основных средств» - К 01.4.1 «Продуктивный скот», 01.4.2 «Рабочий скот»

на первоначальную стоимость продуктивного или рабочего скота.

Д 02.1 «Амортизация собственных основных средств» - К 01.11 «Выбытие основных средств»

на сумму начисленной амортизации по рабочему или продуктивному скоту.

Д 11 «Животные на выращивании и откорме» - К 01.11 «Выбытие основных средств»

на остаточную стоимость.

Выбытие рабочего и продуктивного скота при падеже должно оформляться в следующем порядке:

Д 01.11 «Выбытие основных средств» - К 01.4.1 «Продуктивный скот», 01.4.2 «Рабочий скот»

на всю сумму выбытия.

Д 02 «Амортизация основных средств» - К 01.11 «Выбытие основных средств»

на сумму начисленной амортизации по рабочему или продуктивному скоту.

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - К 01.11 «Выбытие основных средств»

на остаточную стоимость.

Д 91.2 «Прочие расходы» - К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

на остаточную стоимость в случае отсутствия виновного лица.

Таким образом, учет выбытия основных средств в ООО «Широково» в части выбытия животных не осуществляется в соответствии с требованиями нормативных документов бухгалтерского учета. Разработанные рекомендации устранят и улучшат ведение бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии ООО «Широково».

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г. В. Савицкая. – Москва : Инфра-М, 2011. – 654 с.
2. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 05.04.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
4. Основные средства (IAS) 16 [Электронный ресурс] : Международный стандарт финансовой отчетности от 28.12.2015 №217н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
5. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
6. Николаева, Т. П. Финансы предприятий / Т. П. Николаева. – Москва : ЕАОИ, 2014. – 311 с.
7. Фролова, Т. А. Экономика предприятия [Электронный ресурс] / Т. А. Фролова. – Таганрог : ТТИ ФЮУ, 2013. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m218/13_3.htm.
8. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
9. Иноземцева, Ю. А. Международный учет основных средств / Ю. А. Иноземцева // Главная книга. – 2015. – № 3. – С. 47-54.
10. Демина, И. Д. Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» / И. Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 12. – С. 2-9.

11. Боброва, Е. А. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО / Е. А. Боброва // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №8. – С. 22-33.
12. Жминько, С. И. Критерии определения стоимости основных средств в отечественной практике бухгалтерского учета / С. И. Жминько, В. А Кударенко // Все для бухгалтера. – 2013. – №11. – С. 2-6.
13. Куликова, Л. И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО / Л. И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 7. – С. 13-23.
14. Демина, И.Д. Проблемы применения проекта ПБУ 6 «Учет основных средств» в отечественной практике бухгалтерского учета / И. Д. Демина, Н. Н. Домбровская // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2014. – № 4.и – С. 163-172.
15. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
16. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. 24.12.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
17. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс] : приказ Минсельхоза Российской Федерации от 19.06.2002 № 559 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
18. О развитии сельского хозяйства [Электронный ресурс] : федер. закон 29.12.2006 № 264-ФЗ ред. от 12.02.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
23. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 ред. 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
24. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ред. 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>
25. Аврова, И. А. Основные средства / И. А. Аврова. – Москва : РедСо, 2013. – 232 с.
26. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов н/Д. : Феникс, 2013. – 858 с.
27. Осипова, А. И. Животные на выращивании и откорме: оценка и учет / А. И. Осипова, Д. К. Левченко // Инновационные технологии и технические средства для АПК. – 2015. – С. 76-82.
28. Демина, И. Д. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации / И. Д. Демина, Е. Н. Домбровская // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2014. – № 33. – С. 24-33.
29. Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве / А. М. Сайгидмагомедов. – Москва: Инфра-М, 2014. – 768 с.
30. Дружиловская, Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств / Э. С Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 32. – С. 8-17.
31. Юдина, Г. А. Аудит вложений во внеоборотные активы организации на этапе строительства производственной базы [Электронный ресурс] / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, Т. С. Целоусова. – Красноярск : СФУ, 2015. – Режим доступа: <http://bik.sfu-kras.ru>.

32. Гетьман, В. Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 14. – С. 2-13
33. Латнева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ / Н. А. Латнева, Н. В. Парушина, Е. А. Кыштыва. – Ростов н/Д. : Феникс, 2012. – 604 с.
34. Белов, Н. Б. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Н. Б. Белов. – Москва : Инфра-М, 2014. – 400 с.
35. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет / Р. З. Тумасян. – Москва : Рид Групп, 2013. – 992 с.
36. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. – Москва : Инфра-М, 2013. – 720 с.
37. Слабинская, И. А. К вопросу о сущности, составе, классификации и видах оценки основных средств / И. А. Слабинская, Е. Л. Скачкова // Белгородский экономический вестник – 2013. – №3(71). – С.46-61.
38. Агафонова, М. Н. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение / М. Н. Агафонова. – Москва : Налоговый вестник, 2013. – 304 с.
39. Маркин, Ю. П. Экономический анализ / Ю. П. Маркин. – Москва : Омега-Л, 2015. – 450 с.
40. Чистяков, Ю. Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования / Ю. Р. Чистяков // Бухгалтер и закон. – 2013. – № 11. – С. 5-8.
41. Булавчук, А. М. Статистика / А. М. Булавчук, Л. К. Витковская, Е. Ю. Власова, Е. Г. Григорьева, Н. В. Непомнящая, С. Н. Сташкова. – Красноярск, 2008. – 213 с.
42. Алешечкина, В. А. О необходимости проведения анализа эффективности использования основных средств / В. А. Алешечкина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2015. – С. 11-15.
43. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. – Москва : Инфра-М, 2013. – С. 58-62.
44. Лукашев, Н. И. Повышать эффективность использования основных производственных фондов / Н. И. Лукашев // АПК: Экономика, управление. – 2013. – № 12. – С. 49-52.
45. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
46. Дружиловская, Т. Ю. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель / Т. Ю. Дружиловская, Т. Н. Коршунова, А. А. Ходырев // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 24.

47. Единый государственный реестр юридических лиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://egrul.nalog.ru>.
48. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве [Электронный ресурс] : приказ Минсельхоза Российской Федерации от 02.02.2004 № 73 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
49. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. 23.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
50. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 2. [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. 23.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
51. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ ред. 01.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
52. Шихов, А. Ю. Выбытие основных средств / А. Ю. Шихов, Б. И. Знаменский // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2014. – № 6(102). – С. 38-45
53. Семенихин, В. В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств - бухгалтерский учет / В. В. Семенихин // Все для бухгалтера. – 2013. – № 5. – С. 21
54. Кузнецова, С. В. Износ и амортизация – устанавливаем тождество / С. В. Кузнецова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2012. – № 12. – С. 171-174.
55. Шешукова, Т. Г. К вопросу амортизации основных средств / Т. Г. Шешукова, С. Н. Иванников // Все для бухгалтера. – 2012. – № 15. – С. 38-45.
56. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 ред. от 06.07.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
57. Нестеров, Г. Г. Налоговый учет / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – Москва : Рид Групп, 2014. – 304 с.
58. Об утверждении правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2012 № 1432 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

59. Астахов, В.П. Бухгалтерский, финансовый учёт. Москва: МарТ, 2014. – 205 с.
60. Лактионова, Н.В Модернизация, реконструкция и ремонт полностью амортизированных объектов основных средств / Н. В. Лактионова, С. А. Касьянова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2013. – № 9. – С. 18-23.
61. Шумская, Е.Н Особенности амортизации по основным средствам, переданным в аренду, после модернизации (реконструкции) и ремонта / Е. Н. Шумская // Terra Economicus. – 2013. – № 12. – С. 387-390.
62. Антаненкова, Е.И. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет / Е. И. Антоненкова // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 6. – С. 26-32.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Определение основных средств, согласно нормативных правовых актов, авторским трактовкам

Источник	Определение
П. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2]	<p>Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; – объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.; – организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта; – объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем
П. 1 ст. 257 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ [3]	Под основными средствами ... понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 руб.
Международный стандарт финансовой отчетности IAS 16 «Основные средства» [4]	<p>Основные средства - это материальные активы, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отвечают требованиям признания активов; – предназначены для использования в производстве, выполнения работ, оказания услуг, для сдачи в аренду, для административных целей; – предполагается использовать в течение более чем одного периода
Т. А. Фролова [6]	К основным средствам относятся «...средства труда, которые не один раз принимают участие в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере снашивания
Т.П. Николаева [7]	Основные средства - это денежные средства, инвестированные в основные фонды производственного и непроизводственного назначения. Они представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Критерии признания основных средств по ПБУ 6/01 и МСФО 16

Признак	РСБУ	МСФО
Предназначение объекта:		
- для производства продукции	Предусмотрено	Предусмотрено
- оказания услуг и выполнения работ	Предусмотрено	Предусмотрено
- для управленческих нужд	Предусмотрено	Предусмотрено
- для сдачи в аренду	Предусмотрено	Предусмотрено
Срок полезного использования:		
- свыше 12 мес.	Предусмотрено	Предусмотрено
- в течении обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено
Способность приносить доход	Предусмотрено	Предусмотрено, однако существует возможность признания в качестве основных средств объектов, использование которых может не приносить экономических выгод, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов [11]
Право собственности	Предусмотрено	Предусмотрено
Ограничение по стоимости (40 000)	Предусмотрено, если это ограничение присутствует в учетной политике	Не предусмотрено
Вещественность	Не предусмотрено, но на практике это требование выполняется	Предусмотрено
Способность быть надежно оцененным	Не предусмотрено, но порядок определения первоначальной стоимости предусматривает это	Предусмотрено

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации

Документ	Применение в учете основных средств
О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [15]	Устанавливает общие требования к ведению бухгалтерскому учету, в частности основных средств
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н [16]	Раскрывает определение и классификацию объектов основных средств; определяет их оценку и методы начисления
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н [2]	Раскрывает определение и классификацию основных средств; регламентирует их оценку, срок полезного использования, способы начисления амортизации, раскрытие информации о них в отчетности
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н [8]	Детализируют ПБУ 6/01 в отношении классификации, оценки, документации и учета основных средств
Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 № 559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций» [17]	Устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, применимые в сельском хозяйстве
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [19]	Определяет порядок и правила признания доходов от поступления объектов основных средств
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н [20]	Определяет порядок и правила признания расходов от выбытия объектов основных средств
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н [21]	Определяет порядок включения затрат по кредитам и займам в стоимость основного средства
Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н [22]	Устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 [23]	Определяют порядок проведения инвентаризации основных средств
План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н [24]	Определяет порядок отражения основных средств на счетах бухгалтерского учета

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Классификация основных средств [25]

Признак классификации	Вид	Применительно к сельскому хозяйству
По отраслевому признаку	Промышленность	
	Сельское хозяйство	Растениеводство
		Животноводство
	Медицина	
	Транспорт и др.	
По назначению	Производственные	Машины, основное стадо, здания, сооружения, инвентарь, вычислительные приборы
	Непроизводственные	ЖКХ, клуб, медпункт
По степени использования	В эксплуатации	Аналогично
	В запасе (резерв)	Аналогично, исключение: основное стадо
	На стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	Аналогично, исключение: основное стадо
	На консервации	Аналогично, исключение: основное стадо
По видам	Здания и сооружения	Аналогично
	Рабочие и силовые машины	Аналогично
	Оборудование	Аналогично
	Транспортные средства	Аналогично
	Передаточные устройства	Аналогично
	Вычислительная техника	Аналогично
	Производственный и хозяйственный инвентарь	Аналогично
	Скот рабочий, продуктивный и племенной	Аналогично
	Насаждения многолетние	Аналогично
	Капитальные затраты в улучшение земель (без сооружений)	Аналогично
	Прочие основные средства	Аналогично
По степени использования в производстве	Активные	Машины, основное стадо
	Пассивные	Здания, сооружения
	Промежуточные	Инвентарь, вычислительные приборы

Окончание приложения Г

Признак классификации	Вид	Применительно к сельскому хозяйству
По принадлежности	Собственные, принадлежащие организации по праву собственности, в том числе сданные в аренду без права выкупа	Аналогично
	Находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении	Аналогично
	Полученные в аренду без права выкупа	Аналогично

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Показатели движения и технического состояния основных средств

Показатель	Формула	Экономическая интерпретация
Коэффициент обновления ($K_{обн}$) [41]	$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}$	показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства
Коэффициент выбытия (K_v) [1]	$K_v = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$	показывает, какая доля основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа
Коэффициент прироста ($K_{пр}$) [1]	$K_{пр} = \frac{\text{Стоимость прироста основных средств}}{\text{Стоимость их на начало периода}}$	отражает относительное увеличение основных средств за счет их обновления
Коэффициент интенсивности обновления ($K_{ио}$) [1]	$K_{ио} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость вновь введенных основных средств}}$	показывает степень интенсивности обновления производственных фондов
Коэффициент износа ($K_{изн}$) [39]	$K_{изн} = \frac{\text{Стоимость износа основных средств}}{\text{Первоначальную стоимость основных фондов}}$	показывает, насколько амортизированы основные средства

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Показатели эффективности использования основных средств [43]

Показатель	Формула расчета	Экономическая интерпретация
Фондоотдача (ФО)	$ФО = ВП / ОПФ$, где ВП – выручка от реализации продукции (руб.) ОПФ – среднегодовая стоимость ОПФ (руб.)	показывает количество продукции, приходящейся на рубль стоимости ОПФ.
Фондоемкость (ФЕ)	$ФЕ = ОПФ / ВП$	показывает, какая часть стоимости ОПФ приходится на единицу производимой продукции (обратный показатель фондоотдачи).
Фондорентабельность (ФР)	$ФР = П / ОПФ$, где П – прибыль от реализации продукции (руб.)	показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Общие сведения об ООО «Широково» [47]

Показатель	Содержание
Основной государственный регистрационный номер	1053813014188
ИНН/КПП	3813001831/381301001
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Широково»
Сокращенное наименование юридического лица	ООО «Широково»
Место нахождения	665123 Иркутская область Нижнеудинский район село Широково улица Центральная
Размер уставного капитала (руб)	6 000 000
Количество учредителей – физических лиц	1
Учредитель	Заречный Валерий Алексеевич
Руководитель	Тарлавин Андрей Борисович
Главный бухгалтер	Рылова Екатерина Михайловна
Код и вид основного вида экономической деятельности	01.30 Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)
Код и вид дополнительных видов экономической деятельности	15.11.1 Производство мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, животных семейства лошадиных 01.11.1 Выращивание зерновых и зернобобовых культур 15.5 Производство молочных продуктов 15.61.2 Производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки
Режим налогообложения	Единый сельскохозяйственный налог

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Бухгалтерская отчетность ООО «Широково»

1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 г.

Организация (орган исполнительной власти) ООО «Широково» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 * Вид экономической деятельности Производство в сочетании с переработкой по ОКВЭД
 ** Организационно-правовая форма/форма собственности государственная по ОКОПФ/ОКФС

КОДЫ	
0710001	
94208554	
3813001851	
01	30
65	16
384	

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 665123 Ишимский район, с. Широково,
ул. Центральная - 15

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	62875	52083	48096
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	953	3980	1622
ИТОГО по разделу I	1100	63828	55863	49668
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	26871	26817	26495
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	14238	13678	10279
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	164	354	94
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	41273	40849	36868
БАЛАНС	1600	105101	96712	86536

* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы
 ** Орган исполнительной власти строку не заполняет

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<i>I</i>	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6000	6000	6000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69291	56818	43871
ИТОГО по разделу III	1300	75291	62818	49871
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	8447	10579	7381
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	8447	10579	7381
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	16293	12218	15801
Доходы будущих периодов	1530	5080	11897	13483
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	21363	23915	29284
БАЛАНС	1700	105101	96712	86536

Руководитель *Вар*
(подпись)

Тарасевич Н.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер *Григор*
(подпись)

Григор Е.С.
(расшифровка подписи)



2016 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 2015 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация (орган исполнительной власти) ООО "Шереметьево" по ОКПО 99208557

Идентификационный номер налогоплательщика 3813001831 ИНН

* Вид деятельности Частичное участие в нефтедобыче по ОКВЭД 01 30

** Организационно-правовая форма/форма собственности закрытое по ОКОПФ/ОКФС 65 16

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	32108	24182
Себестоимость продаж	2120	(24503)	(17694)
Валовая прибыль (убыток)	2100	7605	6488
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7605	6488
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340	10329	10614
Прочие расходы	2350	(5341)	(4804)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12593	13095
Текущий налог на прибыль	2410	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	(120)	(148)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12473	12947

* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы

** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Окончание приложения П

4

Форма 0710002 с.2

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	12 473	12 017
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



2016 г.

Гарсевич В. В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Гриш В. В.
(подпись)

Гриш В. В.
(расшифровка подписи)